

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ (НА
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

**Дипломная работа студентки
очного отделения 5 курса группы 05001105**

Агеевой Светланы Владимировны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Немченко О.А.**

**Рецензент
Начальник ОТО и ТК № 1
Белгородского таможенного
поста Белгородской таможни
Е. А Переверзев**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ	8
РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	29
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы. В современном мире с учетом глобализации различных сфер общественных отношений и экономической деятельности в частности, важную роль играет взаимосвязь РФ с международным сообществом посредством ее участия в различных международных организациях и объединениях. Такое взаимодействие предусматривает членство России в международных объединениях планетарного уровня (ООН и ее структурах, ВТО, Всемирной таможенной организации), экономических союзах и наличие двусторонних договоров с иностранными государствами.

Международное сотрудничество России не ограничивается участием во всемирных организациях и объединениях, а происходит в различных областях экономического сотрудничества, но воздействие на таможенное регулирование оказывают те договоры и соглашения, в которых предусматривается применение инструментов таможенного регулирования (таможенных тарифов, нетарифных мер, таможенных процедур и таможенного контроля).

Таможенный союз – эффективная форма экономического сотрудничества, предусматривающая применение таможенных инструментов при государственном воздействии на внешнеторговую деятельность.

В настоящее время большая часть импорта тем или иным образом связана с вопросами определения таможенной стоимости товаров. Практически каждый участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) сталкивается с ситуацией, когда заявляемая (декларируемая) таможенная стоимость вызывала у таможенных органов сомнения. И вопрос об определении и контроле таможенной стоимости является одним из самых актуальных, поскольку таможенная стоимость служит основой для начисления таможенных платежей. Таможенные платежи составляют значительную часть федерального бюджета, поэтому для таможенных органов,

выполняющих фискальную функцию, особо важным является правильное определение таможенной стоимости.

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. Следует отметить, что определение стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин – одна из наиболее сложных таможенных процедур.

Наличие общедоступной методики и установленных правил определения таможенной стоимости ставит всех участников ВЭД в равные условия и позволяет существенно повысить степень определенности при организации внешнеторговых операций, заранее просчитать все необходимые экономические параметры заключенных сделок. Все выше изложенное определяет актуальность темы дипломного исследования.

Степень разработанности темы. Проблема контроля таможенной стоимости является актуальной для отечественной науки. Достаточно широко освещена она и в специальной литературе.

Теоретическую основу дипломной работы составили исследования по изучению организации контроля таможенной стоимости таких отечественных авторов как: Е.Л. Андрейчук, Х.А. Андриашин, П.Н. Афонин, А.М. Гаджинский, В.В. Кащеев, А.А. Костин, Г.А. Маховикова, Т.В. Скудалова, Д.В. Чермянинов¹.

Вопросами анализа контроля таможенной стоимости занимались: Т.Н. Голева, И.С. Гурова, И.Д. Иванов, Г.И. Немирова, И.Н. Малыхина, В.Г. Пансков, А.Я. Черныш².

¹ Андрейчук Е.Л. Экономика таможенного дела. М., 2014; Андриашин, Х.А. Таможенное право. М., 2011; Гаджинский А. М. Логистика. М., 2011; Афонин П.Н. Системный анализ и управление в таможенном деле. СПб., 2012; Кащеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013; Костин А.А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2013; Маховикова Г.А. Таможенное дело. М., 2012; Чермянинов Д.В. Таможенное право. М., 2012.

² Гоголева Т.Н. Методика оценки эффективности внешнеэкономической политики государства: институциональный подход // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. 2012. № 7; Гурова И. Региональная торговля на пространстве СНГ: предпосылки для

Проблемы теории и практики контроля таможенной стоимости исследовали: Г.В. Баландина, А.М. Гатулина, В.А. Добрынин, А.М. Емельянов, В.А. Клюкача, В.В. Лозовский, В.В. Макрусева, Т.В. Кириллова, А.К. Моденов, Л.А. Попова, Л.В. Постникова, Г.Ф. Суркичин¹.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования контроля таможенной стоимости в Таможенном союзе и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи.

Объект исследования – механизм контроля таможенной стоимости.

Предмет исследования – технологии контроля таможенной стоимости.

Цель дипломной работы – предложить основные направления совершенствования организации контроля таможенной стоимости в Таможенном союзе.

Задачи исследования:

1) рассмотреть теоретические основы организации контроля таможенной стоимости в Таможенном союзе;

2) изучить практику организации контроля таможенной стоимости в

производственной кооперации // Вопросы экономики. 2012. № 6; Иванов И.Д. Внешнеэкономический комплекс России: взгляд изнутри. М., 2013; Немирова Г.И. Экономика таможенного дела. СПб., 2013; Малыгина И.Н. Экономика таможенного дела. М., 2012; Пансков В.Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013; Черныщ А.Я. Основы экономики таможенного дела М., 2012.

¹ Гатаулина А.М. Таможенно-тарифное регулирование как элемент системы. М., 2011; Добрынин В.А. Роль науки в таможенном деле. Ростов, 2014; Емельянов А.М. Финансовый механизм налогообложения в таможенном деле. СПб., 2013; Клюкача В.А. Модернизация таможенного дела. М., 2011; Лазовский В.В. Развитие таможенного дела в России. М., 2012; Макрусева В.В. Современная идеология таможенного дела России. М., 2011; Баландина Г.В. Как улучшить таможенное законодательство // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2014. № 4; Моденов А.К. Гармонизация внутреннего законодательства стран Таможенного союза как основа формирования Евразийского экономического о-ва // Вестн. ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2012. № 2; Попова Л.А. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Таможенного союза // Вестн. Рос. тамож. акад. 2012. № 2.

Белгородской таможне;

3) предложить основные направления совершенствования организации контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне.

Теоретико-методологическую основу составляют положения и выводы научных трудов отечественных и зарубежных ученых по проблемам контроля таможенной стоимости, таких как: А. Агапов, Е. Бережнова, А. Пятов, П. Стецуренко, С. Черенцов¹.

Исследование базируется также на прикладных экономико-статистических **методах**: анализе, сводке и группировке данных, что позволило обеспечить необходимую глубину, достоверность результатов исследования и обоснованность выводов. При решении поставленных задач использовались **методы** системного, историко-логического, структурно-функционального и экспертного анализа. Методы системного и историко-логического анализа были использованы при систематизации теоретической основы дипломного исследования. Методы структурно-функционального и экспертного анализа применялись при написании основных направлений совершенствования темы исследования.

Эмпирическую базу исследования составили:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза².
2. Федеральные и нормативные правовые акты³.

¹ Стецуренко П. О контроле таможенной стоимости // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 2 (63); Бережнова Е.И., Пятов А.А. Оценка эффективности деятельности регионального таможенного управления по контролю таможенной стоимости // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 44; Черенцов С.А., Ратушная Т.В. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. 2010. № 2; Агапова А.В. Контроль таможенной стоимости как направление развития государственного финансового контроля // Журнал экономической теории. 2010. № 2.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50.

³ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08 декабря 2009 г. №164 – ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 57; Об экспортном контроле: федер. закон от 18 июля 1999 г. №183 – ФЗ // Собр.

Методические издания, экспертные оценки ученых по данной проблематике.

Научно-практическая значимость состоит в том, что полученные результаты исследования позволят углубить теоретические знания о контроле таможенной стоимости товаров, а также применить данные результаты в Белгородской таможне.

Апробация результатов исследования осуществляется на базе Белгородской таможни, а также основные положения и выводы дипломной работы апробированы в публикациях автора¹.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы и приложениями.

законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 3; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 41. Постановление Правительства от 6 марта 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

¹ Немченко О.А., Агеева С.В. Формирование таможенной стоимости в Белгородской таможне // Вестник науки и творчества. 2016. № 4 (4). С. 139–143; Немченко О.А., Агеева С.В. Особенности международной экономической интеграции России в сфере таможенного регулирования // Межрегиональное и приграничное сотрудничество. 2016. С. 7–9.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ

Большие изменения, произошедшие в политической и социально-экономической жизни современной России, внесли свои коррективы во многие области деятельности и сферы управления. Одной из таких областей является внешнеэкономическая деятельность государства, проводниками которой являются таможенное дело и таможенная политика. Они являются регуляторами и средствами формирования новых экономических отношений и связей.

С переходом к рыночной экономике возникает и постепенно реализуется новая демократическая концепция таможенного дела, учитывающая новые тенденции в развитии экономических отношений в стране и мировой цивилизованный таможенно-правовой опыт.

По мнению В.В. Кашеева «главной целью развития экономических связей остается интеграция экономики страны в мировое хозяйство. Приоритетным направлением во внешнеэкономической политике России является развитие экономического сотрудничества со странами СНГ, основными задачами которого являются восстановление утраченных кооперационных связей, увеличение доли несырьевого экспорта России, развитие интеграционных процессов в рамках Таможенного союза»¹.

В.Г. Пансков считает, что «Таможенный союз необходимо рассматривать как тип международной интеграции высокой степени, при которой предусматривается соглашение двух или более государств (форма межгосударственного соглашения) об отмене таможенных пошлин в торговле между ними, а также форма коллективного протекционизма. Таможенный союз предусматривает также образование общей таможенной территории»².

¹ Кашеев В. В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013. С. 9.

² Пансков В. Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013. С. 45.

Согласно Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный (или экономический) союз означает союз, учрежденный состоящими в нем государствами, который компетентен принимать собственные нормативные акты, обязательные для этих государств по вопросам, регулируемым настоящей Конвенцией, а также компетентен принимать, в соответствии со своими внутренними процедурами, решения о подписании, ратификации или присоединении к настоящей Конвенции (п.1 «к» главы 1 Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур)¹. Обычно государства – участники Таможенного союза договариваются о создании межгосударственных органов, координирующих проведение согласованной внешнеторговой политики.

По мнению В.Г. Панскова, «Таможенный союз – соглашение двух или более государств (форма межгосударственного соглашения) об отмене таможенных пошлин в торговле между ними, форма коллективного протекционизма (внутренних рынков) от третьих стран»². Наиболее совершенной формой Таможенного союза является соглашение двух или более государств об упразднении таможенных границ между ними и образовании территории, на которой применяется единое таможенное законодательство. Таможенные союзы могут иметь следующие характеристики:

- общая таможенная территория;
- применение единого импортного или экспортного таможенного тарифа в отношении третьих лиц;

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации Таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973 г.) (в редакции Протокола от 26 июня 1999 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». Гл. 1.

² Пансков В. Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013. С.46.

- режим свободной торговли, не допускающий каких-либо тарифных и нетарифных ограничений (лицензирование, квотирование) во взаимной торговле;

- упрощение и последующая отмена таможенного контроля на внутренних таможенных границах, и поэтапная ликвидация внутренних таможенных границ (барьеров);

- однотипные (согласованные) механизмы регулирования экономики;

- единые органы управления¹.

Расслоение уровней потребностей государственного регулирования с учетом возможной интеграции потребовало принятия решения об ускорении интеграции в рамках трехстороннего формата. Осознание необходимости преобразований привело к учреждению нового таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в который входят – Российская Федерация, Республика Беларусь (р. Беларусь), Республика Казахстан (р. Казахстан), Республика Армения (р. Армения), Киргизская Республика (Киргизия). Евразийский экономический союз - международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью и учрежденная Договором о Евразийском экономическом союзе.

В ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.

ЕАЭС создан в целях всесторонней модернизации, кооперации и повышения конкурентоспособности национальных экономик и создания условий для стабильного развития в интересах повышения жизненного уровня населения государств-членов.

¹ Пансков В. Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013. С. 47.

Общепринятым инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности является обеспечение правовых механизмов при формировании таможенной стоимости.

ТК ТС определяет, что «таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется в соответствии с международным договором государств–членов Таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государств–членов Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров»¹.

Согласно ст.112 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза при их ввозе в Российскую Федерацию, осуществляется в соответствии с международным договором государств–членов Таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, с учетом особенностей его применения в случаях, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза»².

Согласно постановлению Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» «таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров определяется в целях исчисления

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 64.

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010г. (ред. от 13 июля 2015) № 311. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 2015. – № 41. – Ст. 112-113.

вывозных таможенных пошлин, базой для исчисления которых является таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров»¹.

В.Г. Пансков предлагает следующее определение «таможенная стоимость – это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их перемещении через таможенную границу»².

В.В. Кащеев считает, что «таможенная стоимость – это та стоимость товаров, которая используется в целях таможенного обложения, т.е. в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления таможенных платежей (пошлин, НДС и сборов за таможенные операции)»³.

Объектом обложения таможенной пошлиной и другими таможенными платежами являются таможенная стоимость товаров или их количественные либо весовые показатели.

Определение таможенной стоимости (таможенная оценка товаров) основывается на общих принципах такой оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию ТС, а также вывозимые с этой территории (рис. 1).

В общемировой практике определяющим документом установления методики таможенной оценки является подписанное в Токио в 1979г. Соглашение об оценке товаров для таможенных целей, именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ – Генеральной ассамблеи по тарифам и торговле. В последующем в указанную методику Соглашением по применению ст. 7 Генерального соглашения по тарифам и торговли (Уругвайский раунд, 1994 г.) внесены изменения, учитывающие современные тенденции в мировой экономике и практике таможенного регулирования. Этими документами таможенная стоимость определяется как цена,

¹ Постановление Правительства от 6 марта 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»// Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

² Пансков В.Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013. С. 318.

³ Кащеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013. С. 12.

фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта, скорректированную с учетом установленных дополнительных начислений к этой цене. В качестве дополнительных затрат рассматриваются расходы по доставке товара до определенных мест (см. Рисунок 1).

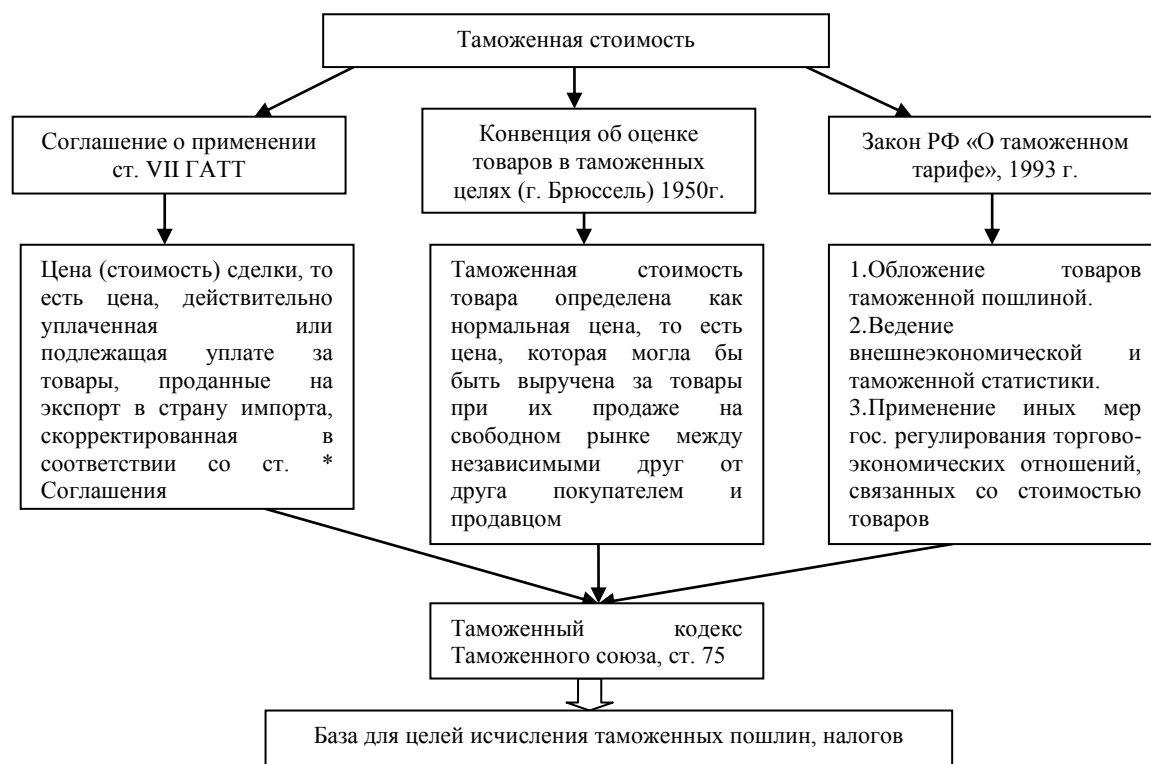


Рис. 1. Формирование понятия таможенной стоимости¹

В качестве основного принципа таможенной оценки закреплён принцип использования цены сделки, под которой понимается цена, реально уплаченная за импортируемый товар на момент его перемещения через таможенную границу импортера. При этом цена становится таможенной стоимостью при соблюдении следующих условий.

1. Цена сделки не должна зависеть ни от каких иных условий, кроме определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара.

2. Взаимозависимость между экспортером и импортером исключается.

¹ Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013. С. 13.

3. Импортёр не возвращает экспортёру часть прибыли.

4. Не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортёру прав пользования и распоряжения товарами, кроме законодательно установленных в стране импортёра или того региона, где товар подлежит перепродаже.

Исходя из указанных общих условий в Таможенном союзе сформированы:

- принципы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС;
- единообразные методы определения таможенной стоимости при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- порядок декларирования таможенной стоимости;
- единые механизмы контроля за правильностью декларирования таможенной стоимости и достоверностью сведений, использованных для обоснования таможенной стоимости.

В рамках формирования единого таможенно-тарифного регулирования в вопросы определения, декларирования и контроля заложены фундаментальные основы с учетом международных стандартов в таможенном деле и опыта таможенного строительства в государствах–членах союза.

Начисление и уплата пошлин на товар производятся на основе его таможенной стоимости, т. е. таможенная стоимость является основой для начисления адвалорных таможенных платежей. Эта и остальные функции таможенной стоимости наглядным образом продемонстрированы на рисунке 2¹.

¹ Вахрушев Т.А. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости // Таможня – инструмент развития экономики: Сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых и аспирантов. М., 2012. С. 33.

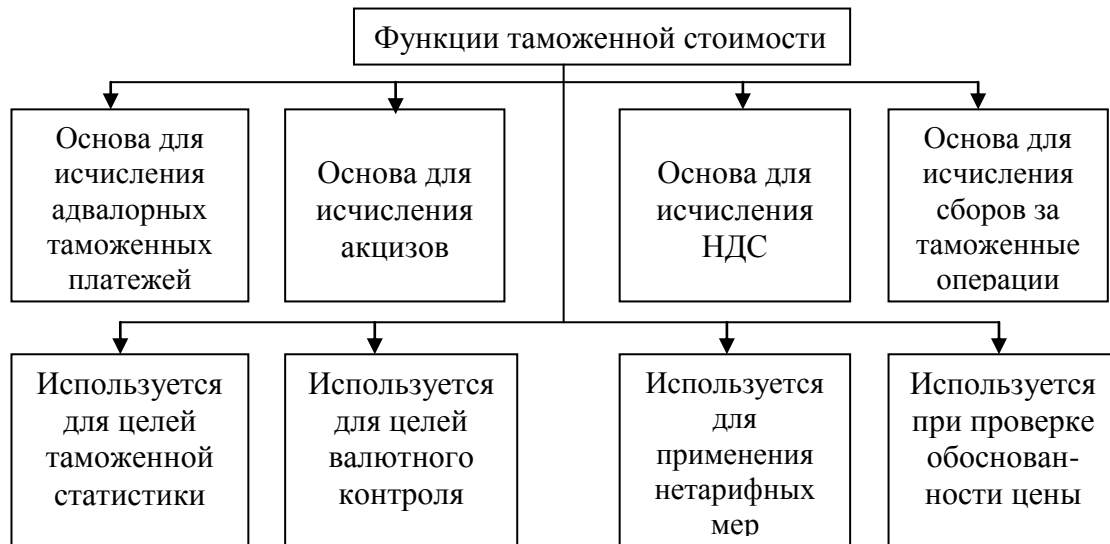


Рис. 2. Функции таможенной стоимости

Кроме обеспечения реализации фискальных функций, наличие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует решению задач построения рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники ВЭД ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Основными принципами определения таможенной стоимости импортируемых товаров на территорию Таможенного союза являются следующие:

1. Исчерпывающий перечень методов определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой (Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза») (далее – Соглашение или Соглашение о таможенной стоимости)¹.

¹ «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 (ред. от

2. Закрепление в качестве первоосновы для таможенной стоимости товаров сделки импортируемых товаров. Таким образом, таможенной стоимостью товара должна выступать стоимость, фактически уплаченная или подлежащая уплате за импортируемые товары, или, другими словами, цена товара, определенная внешнеторговым договором (сделки купли-продажи) с учетом дополнительных расходов (издержек), понесенных покупателем при подготовке и исполнении конкретной сделки купли-продажи.

3. Строгая последовательность использования методов определения таможенной стоимости. Методы определения таможенной стоимости товаров применяются в той последовательности, в которой они перечислены в Соглашении о таможенной стоимости от 25.01.2008г¹. Каждый последующий метод используется, если таможенная стоимость товаров не может быть рассчитана с использованием предыдущего метода. Переход от одного метода к последующему имеет своей целью произведение объективного расчета таможенной стоимости товаров и не направлен на поиск метода для расчета заниженной (что в интересах участника внешнеэкономической деятельности) или завышенной (в интересах государства) налогооблагаемой базы.

4. Объективность определения таможенной стоимости товаров. В Соглашении о таможенной стоимости в качестве общего правила указано, что таможенная стоимость товаров устанавливается на основании информации, доступной в стране импорта. Любая расчетная база требует создания определенного порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому порядок установления таможенной стоимости, с одной стороны,

23 апреля 2012) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

¹ «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 (ред. от 23 апреля 2012) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

должен быть общенациональным, увязанным (скоординированным) с общей налоговой системой, порядком ведения бухгалтерского учета и другими отраслями национального законодательства, а с другой стороны, он должен соответствовать международным нормам.

Чтобы величина таможенной стоимости товаров отражала истинное значение, следует использовать количественно определяемую и документально подтвержденную достоверную информацию. В качестве примера количественно определяемой информации можно привести количество товара, контрактную цену за единицу товара и другие сведения, которые влияют на искомую величину таможенной стоимости товара. Документальное подтверждение достоверности информации предполагает наличие соответствующих документов (например, внешнеторговых контрактов, счетов-фактур, спецификаций).

5. Общеприменимость процедуры определения таможенной стоимости товаров.

В соответствии с п. 3 ст. 2 Соглашения о таможенной стоимости процедура определения таможенной стоимости товаров должна быть общеприменимой, т. е. не различаться в зависимости от источников поставки товаров¹.

Это означает, что порядок установления таможенной стоимости товаров един и не зависит от вида товаров, страны-экспортера, специфичности участника внешнеэкономической деятельности, выступающего импортером, целей осуществления внешнеэкономической сделки и непосредственно характера этой сделки (например, купля-продажа, дарение, бартер и т. д.).

¹ «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 (ред. от 23 апреля 2012) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

6. Невозможность использования процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров для борьбы с демпингом.

Занижение таможенной стоимости товаров участниками внешнеэкономической деятельности – явление нередкое. Например, в ходе анализа Южным таможенным управлением оперативной обстановки при помещении ввозимых товаров под таможенные процедуры с целью установления преобладающих рисков выявлено, что риск, связанный с существенным несоответствием между ценой ввозимого товара и ценой идентичных и однородных товаров, является доминирующим.

Поэтому при ввозе товаров по демпинговой цене, т. е. ниже нормальной стоимости товара на внутреннем рынке страны покупателя необходимо определить, является ли эта цена фальсифицированной либо в ней не учтены все элементы и факторы, обязательные при расчете таможенной стоимости товаров.

Если импортер, использующий демпинговые цены, докажет, что для этого есть основания (например, изучение спроса на новый товар на внутреннем рынке страны-импортера), то в этом случае можно применить метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при соблюдении всех требований и условий, установленных Соглашением о таможенной стоимости. Для принятия решения в подобных случаях большое значение имеют особенности формирования внутренних цен в стране-экспортере. Знание механизма формирования внутренних цен позволяет выявлять и отделять случаи фальсификации цен, направленные на занижение таможенной стоимости, от случаев действительно низких цен, которые допустимо использовать при определении таможенной стоимости товаров.

7. Наделение таможенных органов полномочиями по проверке в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза, подлинности документов, представленных декларантом в целях

определения таможенной стоимости товаров, и достоверности содержащихся в них сведений.

8. Невозможность использования произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров.

Этот принцип закрепляет необходимость использования количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации о таможенных стоимостях товаров как импортерами, так и таможенными органами в процессе контроля правильности установления таможенной стоимости и ее корректировки. Следование данному принципу требуется во избежание необоснованного использования таможенными органами иных методов определения таможенной стоимости товаров, чем предложенные в каждом конкретном случае участником внешнеэкономической деятельности, и применения к конкретным товарам безадресных (ориентировочных) среднеконтрактных цен на товары, обобщенные по группам¹.

На основе изложенных принципов можно сделать вывод, что таможенная стоимость товаров представляет собой расчетную величину, используемую государствами–членами Таможенного союза в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, являясь экономической категорией, функционально направленной на практическую реализацию законодательства стран–участниц Таможенного союза в таможенных вопросах. Принципы определения таможенной стоимости товаров наряду с установлением условий и порядка применения методов определения таможенной стоимости также имеют своей целью гарантию равного и справедливого подхода ко всем участникам внешнеэкономической деятельности при соблюдении и защите интересов как государства, так и участников внешнеэкономической деятельности².

¹ Маховикова Г.А. Таможенное дело. М., 2012. С. 247.

² Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013. С. 18.

Соглашение о таможенной стоимости товаров устанавливает единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения Единого таможенного тарифа Таможенного союза, а также применения иных мер, отличных от таможенно–тарифного регулирования, которые вводятся для регулирования товарооборота Таможенного союза. Положения Соглашения применяются в случае, если товары фактически пересекли таможенную границу Таможенного союза при ввозе на единую таможенную территорию Таможенного союза, и в отношении таких товаров впервые после пересечения таможенной границы заявляется таможенная процедура. В иных случаях положения Соглашения могут применяться, если это прямо установлено законодательством государства соответствующей стороны.

В соглашении приведен перечень методов определения таможенной стоимости. К ним относятся следующие¹:

1. метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
2. метод определения таможенной стоимости по стоимости с идентичными товарами;
3. метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами;
4. метод вычитания;
5. метод сложения;
6. резервный метод.

При декларировании товаров контроль таможенной стоимости осуществляется путем проведения следующих операций²:

– контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости, т.е. соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

¹ Андрейчук Е.Л. Экономика таможенного дела. М., 2014. С. 68.

² Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013. С. 94.

- контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;
- контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;
- оценка достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

В целом систему таможенного контроля можно рассматривать как совокупность элементов (процедур), в том числе направленных на контроль факторов, влияющих на формирование таможенных платежей, включающую:

- контроль наименования товара;
- контроль кода товара по ТН ВЭД;
- контроль количества товара;
- контроль страны происхождения товара;
- контроль объектов интеллектуальной собственности;
- контроль фактурной стоимости товаров;
- контроль таможенной стоимости товаров.

Таким образом, понятие «контроль таможенной стоимости» охватывается более общим понятием «таможенный контроль». Контроль таможенной стоимости товаров, как одного из факторов, влияющих на формирование суммы таможенных платежей, является одним из объектов таможенного контроля. В свою очередь, контроль таможенной стоимости нельзя рассматривать как самостоятельный элемент (процедуру) таможенного контроля, поскольку контроль таможенной стоимости взаимосвязан с другими элементами, составляющими таможенный контроль в целом, или по-другому, с контролем иных факторов, влияющих на формирование суммы таможенных платежей.

С точки зрения эффективности контроля таможенной стоимости товаров факторы, влияющие на достоверность (правильность) определения

таможенной стоимости товаров, можно разделить на две принципиальные группы (по методу образования этих факторов)¹:

- «методологические» факторы, связанные с правильным использованием установленных методов определения таможенной стоимости;

- «внешние» по отношению к таможенной стоимости товаров факторы, т. е. те исходные элементы, при искажении которых таможенная стоимость товаров никогда (даже при правильном учете отражении «методологических» факторов) не будет определена правильно.

Контроль таможенной стоимости рассматривается не как самоцель, а как неотъемлемый, органичный элемент единой системы таможенного контроля, призванного своевременно выявлять нарушения таможенного и налогового законодательства на возможно более ранней стадии с тем, чтобы оперативно принимать корректирующие воздействия и разрабатывать меры по предупреждению таких нарушений в будущем. В связи с этим система контроля таможенной стоимости должна содержать как специфические, присущие только ей компоненты, обусловленные спецификой контроля, так и компоненты, единые для всей системы таможенного контроля, позволяющие обеспечить единство этой системы и сопряженность ее отдельных частей.

Организация контроля таможенной стоимости в рамках Таможенного кодекса Таможенного союза заключается в действии должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза.

Нормативными правовыми актами государств–членов Таможенного союза могут устанавливаться случаи, когда контроль таможенной стоимости

¹ Бондарь Л.А., Шамахов В.А. Таможенная стоимость. М., 2013. С. 152.

товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости товаров, вывозимых с единой таможенной территории Таможенного союза, осуществляется в соответствии с законодательством государства–члена Таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация либо иной документ, допускающий вывоз товаров с единой таможенной территории Таможенного союза.

Контроль таможенной стоимости товаров в рамках Таможенного союза осуществляется:

- при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров;
- при проведении дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров;
- при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, по которым принято решение в отношении их таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками (СУР).

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств–членов Таможенного союза в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

Выбор таможенных операций, осуществляемых уполномоченным должностным лицом таможенного органа (должностное лицо) при контроле таможенной стоимости товаров, производится в соответствии с

законодательством государств–членов Таможенного союза по результатам использования СУР.

При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности¹:

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);

- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;

- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств–членов Таможенного союза за рубежом;

- полученная от государственных органов государств–членов Таможенного союза;

- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств–членов Таможенного союза способом, в том числе с использованием сети Интернет.

Для достижения объективности результатов контроля должна использоваться информация, которая имеет максимально возможный сопоставимый вид с условиями анализируемой сделки.

Рассмотрим порядок контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска.

¹ «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров». Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

До выпуска товаров в сроки, установленные ст. 196 ТК ТС, должностное лицо осуществляет контроль таможенной стоимости товаров¹.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости товаров должностное лицо принимает одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров (ст. 67 ТК ТС)²:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров (ст. 68 ТКТС)³.

В случае невозможности принятия решения в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости товаров при обнаружении признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностное лицо принимает решение о проведении дополнительной проверки (ст. 69 ТК ТС)⁴.

Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления в установленном порядке соответствующей отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары).

Декларация таможенной стоимости (таможенная декларация) с отметкой таможенного органа возвращается декларанту (таможенному представителю) в установленном порядке.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости товаров декларант (таможенный представитель) обязан осуществить в установленном порядке корректировку заявленной таможенной стоимости товаров и уплатить таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50.

² Там же. Ст. 68.

³ Там же. Ст. 68.

⁴ Там же. Ст. 69.

учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров, установленный ст. 196 ТКТС¹.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров оформляется на определенном бланке с проставлением в установленном порядке соответствующей отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары) и доводится до декларанта (таможенного представителя). Форма решения заполняется в двух экземплярах, один из которых остается в таможенном органе, другой вручается (направляется) декларанту (таможенному представителю).

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров (ст. 68 ТКТС)².

Если декларантом (таможенным представителем) до истечения срока выпуска товаров не осуществлена корректировка таможенной стоимости товаров и не уплачены таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, таможенный орган отказывает в выпуске товаров (п. 2 ст. 68 ТКТС)³.

Рассмотрим порядок проведения дополнительной проверки. Если при проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, то таможенный орган проводит дополнительную проверку (ст. 69 ТКТС) любым способом, не запрещенным таможенным законодательством Таможенного союза и

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 196.

² Там же. Ст. 68.

³ Там же. Ст. 68.

(или) законодательством государства–члена Таможенного союза, с целью принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров.

Признаками недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров могут, в частности, являться:

- выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров. При этом таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.

- установленные в результате контроля несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом (таможенным представителем);

- более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей;

- более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов;

- более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары и др.

Таким образом, по результатам первого раздела можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная стоимость рассматривается как стоимость товара, определяемая в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС). Фактически является налоговой базой. Используется также для применения иных мер государственного

регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним в соответствии с законодательными актами государства. Определяется декларантом, однако правильность определения контролируется таможенными органами. Методы определения таможенной стоимости, применяемые в России, соответствуют принятым в мировой практике.

2. Таможенная стоимость заявляется таможенному органу декларантом при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. За достоверность формирования таможенной стоимости отвечает декларант. Нормативно-правовыми актами Таможенного союза и государств – членов союза установлены единые требования к определению таможенной стоимости.

3. Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Важнейшая роль в деле обеспечения экономических интересов государства принадлежит таможенной службе - одному из базовых институтов экономики. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет и тем самым способствует решению экономических проблем.

Организационный фундамент системы таможенных органов России составляют таможни и таможенные посты. Именно они непосредственно решают основную часть задач в сфере таможенного дела.

Государственным таможенным комитетом Российской Федерации 14 февраля 1992 года было принято решение об образовании Белгородской таможни.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Регионом деятельности Белгородской таможни является Белгородская область, которая непосредственно граничит на юге и западе с Луганской, Харьковской и Сумской областями Украины; на севере и северо-западе – с Курской, на востоке – с Воронежской областями Российской Федерации.

В составе таможни – 11 таможенных постов, одним из которых и является Белгородский таможенный пост, а так же входит 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

В соответствии с приказом ФТС России от 23.12.2009 № 2338 «О ликвидации Белгородского западного таможенного поста Белгородской таможни» 02.03.2010 ликвидировался Белгородский западный таможенный пост. На базе Белгородского восточного таможенного поста создан Белгородский таможенный пост, являющийся правопреемником Белгородского восточного и Белгородского западного таможенных постов.

Регион деятельности Белгородского таможенного поста – г. Белгород, Белгородский, Яковлевский и Прохоровский районы, аэропорт г. Белгорода. Адрес Белгородского таможенного поста: г. Белгород, ул. К. Заслонова, 90.

Белгородский таможенный пост обеспечивает реализацию полномочий ФТС России, задач и функций таможенных органов в регионе деятельности таможни в пределах компетенции, определенной Таможенным кодексом Таможенного союза и положением об отделе таможенного оформления и таможенного контроля.

В регионе деятельности таможенного поста:

1) функционируют следующие пункты пропуска (далее – ПП): временный железнодорожный ПП Белгород, временный железнодорожный ПП Наумовка, воздушный ПП Белгород.

2) осуществляет свою деятельность 8 складов временного хранения (далее – СВХ), из них 5 открытого типа: ООО «Техноснаб», ООО «Белтрансэкспедиция», ОАО «РЖД», ООО «Техноснаб логистик», ЗАО «ТЛТ-Белогорье» и 3 закрытого типа: ОАО «Белгородметаллоснаб», ООО «Движение», ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром».

СВХ ЗАО «ТЛТ-Белогорье» включен в Реестр владельцев СВХ на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза, а также в соответствии с обязательными требованиями к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения, расположенных в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации и являющихся местом расположения таможенных органов, производящих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, утвержденными приказом ФТС России от 31.08.2009 № 1587.

3) осуществляют деятельность 3 уполномоченных экономических оператора: ОАО «Завод ЖБК-1», ОАО «Белгородский абразивный завод», ООО «УНИВЕРСАЛ-МАКСИМ-ГРАНИТ».

Основные задачи Белгородского таможенного поста:

– обеспечение соблюдения в подведомственном регионе законодательства Российской Федерации, правовых актов Президента и Правительства Российской Федерации о таможенном деле и других законодательных и иных правовых актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации;

– участие в пределах своей компетенции в обеспечении в подведомственном регионе защиты экономических интересов Российской Федерации;

– участие в пределах своей компетенции в реализации в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории Российской Федерации, экономической безопасности Российской Федерации в части, относящейся к таможенному делу;

– применение в пределах своей компетенции таможенно-тарифного механизма и налогового механизма в части налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации;

– защита экономических интересов Российской Федерации;

– обеспечение исполнения таможенного законодательства Российской Федерации в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей;

– обеспечение соблюдения налогового законодательства в части, касающейся таможенных органов;

– организация, разработка и проведение единой политики в таможене в части уплаты таможенных платежей.

– обеспечение проведения следующих форм таможенного контроля, в том числе с применением системы управления рисками:

- 1) проверки документов и сведений;
- 2) устного опроса;
- 3) получения объяснений;
- 4) таможенного наблюдения;

- 5) таможенного осмотра;
 - 6) таможенного досмотра;
 - 7) личного таможенного досмотра;
 - 8) проверки маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
 - 9) таможенного осмотра помещений и территорий;
 - 10) учета товаров, находящихся под таможенным контролем;
 - 11) проверки системы учета товаров и отчетности;
- контроль за достоверностью сведений, представляемых для таможенных целей, в целях валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;
 - контроль за товарами и транспортными средствами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
 - контроль за функционированием складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов и магазинов беспошлинной торговли, расположенных в регионе деятельности таможенного поста;

Таможенный пост в целях реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- 1) совершать таможенные операции вне мест нахождения таможенных органов и вне времени их работы по мотивированным запросам заинтересованных лиц согласно установленному порядку;
- 2) давать разрешение либо отказывать в разрешении на проведение грузовых операций с товарами, вскрытие упаковки, упаковку или переупаковку товаров, изменение, удаление или уничтожение средств идентификации;
- 3) осуществлять идентификацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем;
- 4) проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов

валютного регулирования, полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

На Белгородском таможенном посту, крупнейшем пункте таможенного оформления в Белгородской таможне, внедрено электронное декларирование с применением сети Интернет, осуществлена схема совмещения двух складов временного хранения. Один из них – склад временного хранения, учрежденный ООО «Белтрансэкспедиция» с пропускной способностью до 350 железнодорожных вагонов и 200 автомобилей в сутки и возможностью трансформирования полезных площадей.

Показатели, характеризующие деятельность Белгородского таможенного поста, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности Белгородского таможенного поста за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Количество деклараций, всего (шт.), в т.ч.	29213	27562	23159	-1651	94,3	-4403	84
- экспорт	3417	3494	4818	77	102,3	1324	137,9
- импорт	25796	24068	18341	-1728	93,3	-5727	76,2
Вес нетто (тыс. тонн) всего, в т.ч.	5024,57	4943,56	4324,76	-81,01	98,4	-618,8	87,5
- экспорт	856,27	741,43	647,81	-114,8	86,6	-93,62	87,4
- импорт	4168,29	4202,13	3637,95	33,84	100,8	-564,2	86,6
Статистическая стоимость (тыс. долл.) всего, в т.ч.	2091287,24	1746702,19	1116412,4	-344585,1	83,5	-630289,8	63,9
- экспорт	187620,52	200393,73	242814,49	12773,21	106,8	42420,76	121,2
- импорт	1903666,72	1546308,46	873597,91	-357358,3	81,2	-672710,5	56,5

Анализируя данные таблицы 1 можно сделать вывод, что количество принятых деклараций за исследуемый период снижается на 6054 ед., в т.ч. данное снижение происходит в основном за счет импорта – на 748 ед. вес

нетто всего также имеет тенденцию к снижению за 2013-2015 годы, данное снижение происходит как за счет экспорта, так и за счет импорта.

Статистическая стоимость всего снизилась практически в два раза – на 53,4%. Причем данное снижение произошло только за счет импортных операций – на 1030068,8 тыс. долл. США.

Контроль таможенной стоимости на Белгородском таможенном посту осуществляет отдел таможенного оформления и таможенного контроля. Основными задачами отдела таможенного оформления и таможенного контроля №1 являются:

- обеспечение соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, принятие должностными лицами отдела мер по защите прав и интересов граждан организаций при производстве основного таможенного оформления и таможенного контроля;
- защита в пределах своей компетенции экономических интересов Российской Федерации;
- проведение в пределах своей компетенции основного таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- выявление и принятие мер в пределах своей компетенции по пресечению нарушений таможенных правил, а также иных нарушений законодательства РФ и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ.

Организационная структура отдела таможенного оформления и таможенного контроля представлена в приложении 1.

Таким образом, Белгородский таможенный пост и отдел таможенного оформления и таможенного контроля №1 выполняет ряд задач, функций и пользуется иными правами, предусмотренными законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России. Все действия по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров, перемещаемых физическими

лицами для личного пользования, осуществляются по соответствующим технологическим схемам и в соответствии с нормативными документами. Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность Белгородского таможенного поста и отдела товарной таможенного оформления и таможенного контроля №1 являются: Таможенный кодекс Таможенного союза, Федеральные законы, Приказы ФТС, а так же Постановления Правительства Российской Федерации.

Для ускорения темпов собираемости таможенных платежей Белгородской таможней создаются наиболее благоприятные условия для таможенного оформления участников внешней торговли с применением новых технологий, таких как полное электронное декларирование, предварительное информирование от стран комиссия Европейского сообщества, предварительное декларирование товаров, упрощение действующих порядков таможенного оформления, привлечение новых участников внешней торговли.

Основные показатели деятельности отдела таможенного оформления и таможенного контроля представлены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика основных показателей работы ОТО и ТК №1 Белгородского таможенного поста за 2013-2014гг.

№ п/п	Показатели	Годы			2015г к 2013г	
		2013	2014	2015	%	сумма
1	Оформлено ГТД, всего, шт.	30825	27940	23745	77	-7080
2	Оформлено «электронных» деклараций на товары, шт.	30823	27937	23742	77	-7081
3	Оформлено ГТД с использованием предварительного декларирования	5228	5686	8493	162	3265
4	Оформлено ГТД по принципу «одно окно»	28759	26583	22667	79	-6092

Анализируя данные в таблице 2 видно, что темп прироста оформленных ДТ в 2015 г. по отношению к 2013 г. уменьшился на 7080 шт., что в процентном эквиваленте составляет 77%.

В 2015 г. по отношению к 2013 г. было оформлено на 7081 шт. электронных деклараций на товары меньше, что составляет также

77%. Оформлено ГТД с использованием предварительного декларирования в 2015 г. по сравнению с 2013г. на 3265 шт. больше, что составляет 162%. По принципу «одно окно» в 2015 г. было оформлено на 6092 деклараций меньше, чем в 2013 г. Полученные данные свидетельствуют о всеобщем снижении оформленных за анализируемый период деклараций, что может быть связано со сложными экономическими отношениями региона с рядом стран вследствие введения санкций. Таким образом, Белгородскому таможенному посту и отделу таможенного оформления и таможенного контроля №1, не удалось сохранить и увеличить достигнутые в прошлых годах темпы взимания и перечисления в Федеральный бюджет таможенных платежей, повысить уровень контроля над исполнением установленных контрольных показателей.

В дипломном исследовании представляет определенный научный и практический интерес исследование основных экономических показателей деятельности Белгородского таможенного поста по контролю таможенной стоимости в 2013-2015 годах, представленных в таблице 3.

Таблица 3

Динамика основных экономических показателей деятельности Белгородского таможенного поста по контролю таможенной стоимости за 2013-2015 гг.

Показатели	2013	2014	2015	2015 г. к 2013 г.	
				%	сумма
1. Оформлено, ДТС, всего, шт.	63173	56685	38041	60,2	-25132
в т. ч. ДТС-1, шт.	48035	40927	27172	56,6	-20863
ДТС-2, шт.	15138	15758	10869	71,8	-4269
2. Принято решений в отношении таможенной стоимости товаров до их выпуска, ед.	63173	56685	38041	60,2	-25132
2.1. Сумма взысканных таможенных платежей, млн. руб.	36141	31134	26769	74,1	-9372
3. Проведено документальных проверок в рамках последующего контроля таможенной стоимости, ед.	24	7	25	104,2	1
4. Подготовлено проектов решений в порядке ведомственного контроля, ед.	9	19	11	122,2	2
4.1. Довзыскано таможенных платежей, млн. руб.	2,13	0,24	0,33	15,5	-1,8
4.2. Возвращено таможенных платежей, млн. руб.	0	2,95	1,6	-	1,6
5. Количество корректировок таможенной стоимости, шт.	6353	6215	3157	49,7	-3196

Как свидетельствуют данные таблицы 3, в течение 2013-2015 годов наблюдалась отрицательная динамика количества оформленных деклараций таможенной стоимости (ДТС): снижение их количества за весь исследуемый период на 25132 шт. или на 39,8%. Это обусловлено влиянием мирового экономического кризиса, в результате которого было отмечено значительное снижение объемов ввоза товаров – почти в 2 раза.

В структуре ДТС в исследуемом периоде стабильно преобладают декларации таможенной стоимости формы ДТС-1: несмотря на нестабильную динамику декларационного массива, на их долю в нем в исследуемом периоде приходилось от 71% до 76%. Приведенные данные свидетельствуют о том, что для целей определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется, преимущественно, стоимость сделки с ввозимыми товарами.

Динамика оформления деклараций таможенной стоимости формы ДТС-2 в рассматриваемом периоде также имеет нестабильную тенденцию развития, в результате чего, удельный вес ДТС-2 в общем количестве оформленных ДТС снизился с 30% в 2013 году до 28,5% в 2015 году, однако при этом сократился до 27,8% в 2014 году. Это связано с тем, что в 2013-2015 годах почти каждая вторая таможенная стоимость в исследуемом периоде была откорректирована, что свидетельствует о наличии фактов недостоверного декларирования таможенной стоимости. Что касается динамики рассматриваемого показателя в 2014 году, его снижение обусловлено сокращением числа случаев помещения товаров под таможенные процедуры, предполагающие использование для целей определения таможенной стоимости 2-6 методов (приложение 2).

Корректировка таможенной стоимости (КТС) принимается Белгородской таможней как до, так и после выпуска товаров при осуществлении контроля таможенной стоимости. Решение о КТС принимается в тех случаях, если обнаружены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, неправильно выбран метод определения

таможенной стоимости или неправильно определена таможенная стоимость товаров (приложение 3).

Корректировка таможенной стоимости производится:

1. До выпуска товаров при выявлении:

- технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости;
- несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;
- необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости и др.

2. При выпуске товара с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам контроля таможенной стоимости, а также при самостоятельном определении таможенной стоимости товара таможенным органом.

3. После выпуска товаров:

- при принятии решения по таможенной стоимости товара, выпущенного с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены;
- при принятии решения по таможенной стоимости товара, выпущенного без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, если по результатам контроля таможенной стоимости принято решение о проведении КТС и довызыскании или возврате таможенных платежей и др.

Данные о результатах корректировки таможенной стоимости, произведенной в регионе деятельности Белгородской таможни в 2013-2015 годах, представлены в таблице 4.

В течение 2013-2015 годов значение рассчитанных в таблице 4 показателей имеет разнонаправленную тенденцию. Так, в 2014 году откорректировано таможенная стоимость по 30691 наименованиям товаров,

что на 1913 ед. больше, чем в 2013 году и практически в 2 раза выше, чем в 2015 году.

Таблица 4

Корректировка таможенной стоимости и количество довызысканных таможенных платежей в регионе деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 годы

Наименование показателя	Годы			2015 г. к 2013г.	
	2013	2014	2015	%	сумма
1. Оформлено ДТС, шт.,	63173	56685	38041	60,2	-25132
2. Количество наименований товаров, по которым была откорректирована таможенная стоимость	28778	30691	15488	53,8	-13300
3. Откорректированная таможенная стоимость, млн. руб.	3848,31	4378,45	2855,31	74,2	-993
4. Довыскано таможенных платежей, всего, млн. руб.	633,99	688,96	521,73	82,3	-112,26

При этом сумма довызысканных по результатам корректировки таможенной стоимости таможенных платежей в 2014 году по сравнению с 2013 годом также увеличилась, хотя и незначительно – на 54,97 млн. руб., а в 2015 году, наоборот снизилась – на 112,26 млн. руб.

Согласно данным таблицы 4 в 2015 году в Белгородской таможне была откорректирована таможенная стоимость по 15488 наименованиям на общую сумму 2855,31 млн. рублей, в результате чего довыскано таможенных платежей на 521,73 млн. рублей, что ниже аналогичных показателей 2013 и 2015 годов.

При этом в структуре импортированных за 2015 год товаров наибольший удельный вес по суммам доначисленных таможенных платежей в результате корректировок таможенной стоимости приходился на товары, представленные в таблице 5.

Исходя из данных таблицы 5, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес по суммам таможенных платежей, доначисленных в результате корректировки таможенной стоимости в регион деятельности Белгородской таможни в 2015 году приходится на такие товары как:

оборудование и котлы, изделия из черных металлов, электрические машины и оборудование, пластмассы и изделия из них. Это говорит о промышленной структуре импорта. Пример решения по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС представлен в приложении 4.

Таблица 5

Структура товаров, ввезенных в регион деятельности Белгородской таможни в 2015 году, на которые приходится наибольший удельный вес по суммам таможенных платежей, доначисленных в результате корректировки таможенной стоимости

Товарная группа по ТН ВЭД ТС (ЕАЭС)	Наименование товара	Доначислено таможенных платежей (тыс. руб.)
72	Черные металлы	7360651,8
73	Изделия из черных металлов	1891338,12
84	Оборудование, котлы	7216820,27
85	Электрические машины и оборудования	1733150,88
25	Галит, соль, щебень	970706,48
39	Пластмассы и изделия из них	1013958,54
69	Керамические изделия	907502,12
32	Экстракты дубильные и красильные	367517,84
68	Изделия из камня	354908,45

Индекс таможенный стоимости, сложившийся в 2013-2015 годах в Белгородской таможне и в регионах происхождения ввозимых товаров, представлен в таблице 6.

Таблица 6

Индекс таможенной стоимости ввозимых товаров, сложившийся в Белгородской таможне в 2013-2015 годах

Наименование показателя	Страны	Годы		
		2013	2014	2015
Индекс таможенной стоимости Долл. США за кг	«ДЗ»	2,68	3,15	4,71
	«СНГ»	0,43	0,33	0,21
	Все страны	0,49	0,42	0,32

Сложившаяся в 2014 году, согласно данным таблицы 6, тенденция увеличения индекса таможенной стоимости связана с увеличением в регионе деятельности Белгородской таможни грузооборота по импорту товаров.

Что касается оперативной деятельности отдела таможенного оформления и таможенного контроля, то в целях выявления возможного недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров его

специалистами проводится оперативный мониторинг таможенной стоимости товаров, перемещаемых в зоне деятельности Белгородской таможни, анализ ошибок, допускаемых подведомственными таможенными постами в ходе совершения таможенных операций, связанных, в том числе, с оформлением ДТ, ДТС и КДТ; формируется и направляется на таможенные посты ценовая информация для использования в целях таможенного контроля.

Кроме того, отделом таможенного оформления и таможенного контроля Белгородской таможни осуществляются ежедневный мониторинг и подготовка аналитических материалов по результатам анализа уровня таможенной стоимости товаров.

Таблица 7

Основные показатели деятельности отдела таможенного оформления и
таможенного контроля №2 за 11 месяцев 2015 года

№ п/п	Показатель	с 01.01.2015- 30.11.2015 г.г	с 01.01.2014- 30.11.2014 г.г.	%
1	Ввоз (всего товарных партий)	16786	20149	-16,7
2	Вывоз (всего товарных партий)	2447	939	+160
3	Выдано разрешений на таможенный транзит - всего, шт.	15149	17328	-12,6
4	Завершение таможенной процедуры таможенного транзита	3469	3184	+9
5	Оформлено предварительных деклараций на товары (ПТД)	2637	2821	-6,5

В результате деятельности отдела таможенного оформления и таможенного контроля №2 Белгородского таможенного поста, направленной на усиление таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств в железнодорожном пункте пропуска «Долбино - Казачья Лопань» за 11 месяцев 2015 года было выдано 15149 разрешений на помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, выдано 2447 разрешений на убытие товаров по декларациям на товары, оформлено с использованием предварительного декларирования 2637

деклараций на товары, завершена процедура таможенного транзита по 3469 транзитным декларациям (таблица 7).

Со стороны руководства поста, сменных заместителей и руководства отдела проводится постоянный контроль за соблюдением личным составом дежурных смен ОТОиТК №2 таможенного законодательства, действующих технологических схем таможенного контроля и таможенного оформления. Руководством отдела регулярно производятся выборочные проверки правильности оформления перевозочных документов. При этом одно должностное лицо поощрено благодарностью начальника ЦТУ, восемь должностных лиц отдела имеют дисциплинарное взыскание – замечание (приказ БТ от 26.11.2015 №1082).

Должностными лицами отдела с начала 2015 года по настоящее время достигнуты следующие результаты в работе:

1. Возбуждено дел об АП -272,
 - из них в ВЖДПП Белгород – 202;
 - в ВЖДПП Наумовка – 46;
 - в ВПП Белгород – 24.
2. Составлено материалов в рамках ТК – 23 , из них по результатам проверки возбуждено – 9 дел об АП, а в 3 случаях уголовные дела.
3. Обнаружение предположительно запрещенных к перемещению через таможенную границу ТС веществ – 21, по 16 возбужденны уголовные дела.
4. По 5 фактам склонения должностных лиц отдела к действиям коррупционной направленности было возбуждено 2 уголовных дела по статье 291 УК РФ (Братчин Ю.В., Карабейников В.А.);
5. Проведено таможенных досмотров (осмотров) – 250.
6. Разработано 4 целевых профиля риска, в результате применения которых возбуждено 4 дела об АП.
7. Отказано в выпуске и осуществлен обратный вывоз 212 коммерческих партий товара;

8. Отказано в выпуске и оставлено на территории ТС – 19 партий товара;
9. Оформлено ПТД на ввозимые товары – 995,
 - на вывоз товаров – 1143,
 - несопровождаемый багаж – 165.
10. Оформлено ТДТС в ВПП Белгород -574;
 - в ВЖДПП Белгород – 2614;
 - в ВЖДПП Наумовка -110.
11. Проведено таможенных наблюдений – 319;
12. Проведен контроль за перемещением товаров, помещенных под таможенную процедуру МБТ – 45;
13. В соответствии с планом проведения проверок функционирования МБТ ООО «Дьюти Фри Маркет» проведено 2 проверки выполнения требования, предъявляемых таможенным законодательства Таможенного союза и Российской Федерации к обустройству, оборудованию и месту расположения МБТ, контроль выполнения владельцем МБТ своих обязательств перед таможенным органом, наличие товаров, помещенных по таможенную процедуру беспошлинной торговли.
14. Оформлено ТПО -1, на сумму 634,14 руб.
15. Взято объяснений с физических лиц при таможенном контроле – 1225.

Так, отделом в 2015 году выдано паспортов транспортных средств 72, что в 3 раза меньше, по сравнению с аналогичным периодом 2014 годом. Одним из факторов снижения количества выданных паспортов транспортных средств является рост курса евро по отношению к рублю. Пассажирских таможенных деклараций на товары, перемещаемые физ. лицами в несопровождаемом багаже в 2015 году оформлено - 13, что в 6 раз меньше чем 2014 году, оформлено 15 завершений процедуры таможенного транзита, что в 4 раза меньше чем в 2014. Снижение оформления связано с вступлением Киргизии и Армении в Евразийский экономический союз. В

2015 году отделом проведено досмотров, осмотров 664, что в 2 раза больше чем в 2014 году, оформлено продлений процедуры временного ввоза транспортного средства 584, что в 2 раз больше чем в 2014 году, возбуждено 82 дела об административном правонарушении по ст. 16.18 часть 1 КоАП РФ (нарушение сроков временного ввоза), что в 3 больше чем за 2014. Данное увеличение связано с прибытием большого количества граждан Украины, которым, из-за событий на Юго-Востоке Украины, предоставлено временное убежище на территории России. Еще отделом оформлено 20 международных почтовых отправок, что соответствует такому же количеству 2014 года.

Также в 2015 году отделом оформлено 50 таможенных приходных ордеров, по которым взыскано таможенных платежей, в том числе утилизационный сбор, на сумму более 2 млн. рублей, что в 6 раза меньше по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Основной причиной снижения поступления платежей, является отсутствие оформлений транспортных средств, ввозимых физическими лицами, из стран дальнего зарубежья.

Эффективность применения мер по минимизации рисков в Белгородской таможне выразилась в достижении таможенными органами следующих показателей. С 1 января по 01 декабря 2015 года должностными лицами отдела таможенного оформления и таможенного контроля Белгородского таможенного поста Белгородской таможни проведено 1510 досмотров (осмотров) товаров и транспортных средств, что на 46 % меньше чем за аналогичный период 2014 года - 2672 АТД(О).

На фоне снижения количества таможенных досмотров, повысилась их эффективности, так с начала года возбуждено 58 дел об АП, что на 14 дел больше чем за аналогичный период 2014 года. В 2015 г. в сравнении с аналогичным периодом 2014 г. уменьшилось количество зарегистрированных документов на 11,5% (в связи с уменьшением количества писем, заявлений организаций, таможенных органов на 17,1%; сокращением количества внутренних документов на 9%, снижением объема

исходящих писем в адрес организаций, таможенных органов, граждан на 18,5%, уменьшением количества изданных распоряжений ТП на 37,1%). Количество подлежащих учету документов в 2015 году также уменьшилось на 13,4%.

В 2015 г. принято на хранение 12965 укомплектованных таможенных деклараций на товары; исполнено 55 запросов структурных подразделений таможни, выполнено 89 заказов. По итогам работы за 10 месяцев 2015 года в производстве ОАР Белгородского таможенного поста находилось 457 дел об АП, что составляет 19% от общего количества дел об АП возбужденных в Белгородской таможни, из них 102 дела в отношении юридических лиц, передано на рассмотрение в суд 265 дел об АП. По принятым решения по делам об АП, находившихся в производстве сотрудников ОАР таможенного поста, по итогам их рассмотрения назначено наказаний в виде административного штрафа на сумму 1402109,80 рублей, конфисковано товаров на сумму 2058250,50 рублей. За 10 месяцев 2014 года назначено наказаний в виде административного штрафа на сумму 1205287, 07 рублей, конфисковано товаров на сумму 6644930,16 рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года наблюдается снижение количества возбужденных дел об АП в отношении физических лиц на 45 % (или на 256 дел об АП), при этом наблюдается тенденция к увеличению количества возбужденных дел об АП с проведением административного расследования в отношении юридических лиц на 40 %.

Всего за 10 месяцев 2015 года прекращено 1 дело об АП по п.8 ч. 1 ст. 24.5 КоАП России (смерть лица в отношении которого возбуждено дело об АП), в соответствии со ст. 2.9 КоАП России судом прекращено 2 дела об АП в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, по п.2 ч.1 ст. 24.5 КоАП России судом прекращено 1 дело об АП.

Контрольный показатель «Доля дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении наказания и не прекращено производство в связи с обжалованием или

опротестованием, в общем числе принятых решений по делам об административных правонарушениях» (не менее 83,5%) составляет 98,0%.

В целях предотвращения вынесения судебных решений не в пользу таможенного поста сотрудники принимают участие во всех судебных заседаниях по делам об АП, переданным в суд для рассмотрения по существу. Принято участие в 209 судебных заседаниях.

В целях оказания квалифицированной методической помощи при возбуждении дел об АП и осуществлении административного производства взаимодействие ОАР и функциональными подразделениями поста осуществляется на основе принципа кураторства. В рамках прокурорского реагирования за 10 месяцев 2015 года представления об устранении нарушений законодательства при производстве по делам об административных правонарушениях не выносились, и протесты на постановления по делам об административных правонарушениях также не приносились.

При этом в организации деятельности отдела таможенного оформления и таможенного контроля Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных вопросов, а именно:

- отсутствие института предварительного информирования таможенных органов о ввозимых товарах;
- отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля;
- отсутствие технической возможности представления всех документов при декларировании товаров в электронной форме.

Таким образом, основные задачи отдела контроля таможенной стоимости состоят в обеспечении контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых в регионе деятельности Белгородской таможни, в том числе, с применением системы управления рисками, в целях предотвращения

недостоверного декларирования таможенной стоимости, как до выпуска, так и после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и обеспечение выполнения значений контрольных показателей, установленных ФТС России.

Анализ основных экономических показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости и Белгородской таможни в целом по контролю таможенной стоимости позволил сформулировать ряд выводов:

1. Отмеченный в исследуемом периоде рост декларационного массива, в том числе, и деклараций таможенной стоимости, свидетельствует об увеличении объемов внешнеторговой деятельности в регионе деятельности Белгородской таможни. Преобладающим методом определения таможенной стоимости ввозимых товаров в регионе деятельности Белгородской таможни является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, т.к. на долю деклараций таможенной стоимости формы ДТС-1 приходится около 80% от их общего количества;

2. Рост в исследуемом периоде числа корректировок таможенной стоимости и объемов таможенных платежей, взысканных по результатам их проведения (почти в 2 раза), свидетельствует, с одной стороны, об увеличении числа случаев недостоверного декларирования таможенной стоимости декларантами, а, с другой стороны, об усилении контроля таможенной стоимости со стороны таможенных органов в целях выполнения контрольных показателей, установленных ФТС России.

3. Анализируя данные по таможенной стоимости на Белгородском таможенном посту, можно отметить тот факт, что наряду с частично положительной динамикой существует ряд проблем в процессе корректировки таможенной стоимости, решение которых целесообразно представить в третьем разделе дипломной работы.

РАДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Правильное определение таможенной стоимости играет важную роль в различных сферах таможенного дела. Поэтому таможенная оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, является одним из важных направлений деятельности таможенных органов.

При существующем порядке оценки товаров в таможенных целях и технологии контроля участники ВЭД имеют возможность декларировать таможенному органу недостоверную таможенную стоимость. При этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Прямыми последствиями такой практики являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности тарифного регулирования ВЭД и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. В свою очередь, контроль таможенной стоимости в ТС играет решающую роль в обеспечении правильности уплаты таможенных платежей при пересечении границы ТС.

Обеспечение достоверности сведений о таможенной стоимости товаров, заявляемых участниками ВЭД при таможенном декларировании, является одним из наиболее актуальных вопросов таможенного дела в России в современных условиях, поскольку рассматривается в качестве основного резерва повышения уровня собираемости таможенных платежей.

В данном контексте особое значение приобретает организация контроля таможенной стоимости как средства обеспечения законности в действиях участника ВЭД при таможенном декларировании в части, касающейся заявления таможенной стоимости товаров.

Очевидно, что с учетом существующих объемов товарооборота, а также уровня цен на мировом рынке таможенные органы в рамках установленных законодательством сроков для совершения таможенных

операций не в состоянии проводить полноценную проверку таможенной стоимости в отношении каждой поставки товаров, поскольку данная контрольная процедура является достаточно длительной, сопряжена с объективными трудностями получения достоверной информации и требует зачастую применения специальных средств и методов.

В связи с этим принятие решений должностными лицами таможенных органов в ходе контроля таможенной стоимости во многом предопределяется функционированием системы управления рисками (далее - СУР). Следует отметить, что использование риск-менеджмента в организации таможенного контроля является стандартом мировой практики, нормативно закрепленным в гл. 6 Киотской конвенции, и предполагает оптимальное распределение сил и средств таможенных органов, концентрацию внимания на наиболее важных и приоритетных направлениях работы (областях повышенного риска).

Правовая природа СУР основана на сборе и анализе информации об объектах таможенного контроля, выявлении характерных признаков возможных и выявленных правонарушений, а также последующей систематизации, группировке и формализации данных сведений с учетом комплекса мер, которые необходимо принять должностному лицу для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Применительно к контролю таможенной стоимости в России СУР используется для оценки достоверности заявляемой декларантами таможенной стоимости. В настоящее время в качестве основного индикатора риска заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости таможенными органами используется ценовой показатель товара, так называемый контрольный уровень (для определения области риска используются также и другие индикаторы: код товара, страна происхождения, товарный знак и др.), который определяется экспертным способом на основе информации из базы данных таможенных деклараций, статистических данных, сведений, предоставляемых производителями,

импортерами, таможенными службами иностранных государств, данных Интернета, официальных справочно-ценовых изданий и др.

Отличие цены декларируемых товаров от информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов при сопоставимых условиях, свидетельствует о возможном занижении таможенной стоимости, неконкурентном формировании цены товаров либо ее зависимости от условий или каких-либо обязательств, влияние которых на цену не может быть количественно определено.

По данным ФТС России, профили рисков, разрабатываемые по направлению контроля таможенной стоимости, служат в качестве одного из действенных инструментов контроля достоверности заявления сведений о таможенной стоимости, о чем свидетельствует общее повышение индекса таможенной стоимости по группам товаров, включаемых в область риска.

В настоящее время в область риска включено более 50% от общего количества кодов Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС), приоритетных с точки зрения обложения таможенными платежами, что составляет 32% от общего физического объема ввоза всех товаров и 68% от общего стоимостного объема ввоза всех товаров.

В 2015 г. в результате применения общероссийских стоимостных профилей рисков дополнительно перечислено в федеральный бюджет 18,8 млрд. руб.

Всемирная таможенная организация исходит из того, что применение подхода к таможенной стоимости, основанного на применении методов управления рисками, позволит таможенным службам:

- сосредоточить внимание на областях повышенного риска и тем самым более эффективно использовать свои ресурсы;
- повысить возможности выявления таможенных правонарушений, а также участников внешней торговли, не соблюдающих требований таможенного законодательства;

- предоставить законопослушным участникам внешней торговли более благоприятные условия;
- способствовать развитию внешней торговли.

Таким образом, значительные изменения во внешней торговле, усложнение задач, возлагаемых Президентом и Правительством Российской Федерации на таможенную службу, глобализация экономики, возможность применения современных информационных технологий создали основу российской таможенной службы для изменения процедур и правил проведения таможенного контроля с учетом происходящих перемен и определили стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

Очевидно, что ответным действием на требования времени, а также в целях совершенствования процедур таможенного оформления, направленных на формирование благоприятных условий по ускорению товарооборота через таможенную границу Таможенного союза, сокращения времени таможенного оформления и повышения эффективности таможенного контроля было утверждение Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации.

Следует отметить, что в рамках системы управления рисками в таможенные органы направлено около 150 профилей рисков. Основное внимание было сосредоточено на организационно-технологических и информационно–технических мероприятиях.

Необходимо отметить, что новая информационная технология, включающая систему анализа и управления рисками, а также разработку профилей риска внедрена в Белгородской таможне в 2010 году. По такому показателю, как таможенная стоимость, например, профили риска, разработаны в отношении почти трети товаров от всех поименованных в ТН ВЭД ЕАЭС. Базовые положения системы управления рисками заложены в Киотской конвенции и подтверждены Рамочными стандартами безопасности международной торговли Всемирной торговой организации. Они сделали

возможным реализацию основного принципа таможенного контроля – принципа выборочности – с применением системы управления рисками как его механизма.

За счет электронной технологии уже к 2017 году, по данным Белгородской таможни, минимум наполовину сократятся количество таможенных проверок и ассортимент проверяемых товаров. Менее 10% импортных грузов будет подвергаться контролю со стороны российской таможенной системы к началу 2018 года, а в 2018 – не более 8%.

Цель системы управления рисками в Белгородской таможне – создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Следует отметить, что четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, не только создает условия для построения эффективной системы управления рисками, но и отвечает современным требованиям ее функционирования.

Управление рисками является основным принципом современных методов определения таможенной стоимости. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов Белгородской таможни, не уменьшая эффективности контроля таможенной стоимости, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля.

Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через Белгородскую таможню.

Система управления рисками Белгородской таможни, обеспечивающая решение основных задач таможенной службы, основывается на таких базовых принципах, как:

- принцип целевой направленности, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;

- принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками, как элементов единой системы таможенной службы Российской Федерации;

- принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования;

- принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации;

– принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Основываясь на указанных выше принципах, система управления рисками Белгородской таможни обуславливает, таким образом, повышение эффективности контроля таможенной стоимости, осуществляемого на основе выборочности. Это достигается в результате того, что таможенные органы получают возможность:

– сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;

– определить направления по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;

– создать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеторговую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство Российской Федерации;

– ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Следует отметить, что система управления рисками Белгородской таможни включает определенные элементы такие, как:

– сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

– выявление и анализ рисков;

– разработка и реализация мер по управлению рисками;

– обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных

и движение (оборот) информации в таможенных органах позволяют обеспечить максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

Результаты проведенного исследования вызывают необходимость повышения эффективности использования системы управления рисками при выборе форм контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне. При этом под риском понимается вероятность нарушения таможенного законодательства, связанная с уклонением от уплаты причитающихся таможенных пошлин и налогов; товары риска – перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации товары, в отношении которых существует вероятность нарушения таможенных правил в целях уклонения от уплаты причитающихся таможенных пошлин и налогов; товары прикрытия – товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Необходимо подчеркнуть, что внедрение системы управления рисками в Белгородской таможне, в качестве одного из направлений повышения эффективности контроля таможенной стоимости создание многофакторной модели рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости, в которой наряду со стоимостью как основного индикатора риска должны анализироваться и другие факторы риска в совокупности: участник ВЭД, таможенный брокер, перевозчик, страна происхождения и отправления, торгующая страна, условия оплаты и другие особенности внешнеэкономической сделки (таблица 8).

Модель позволит повысить качество организации контроля таможенной стоимости, привести систему контроля таможенной стоимости в состояние, соответствующее характеру задач российской таможенной службы и международным стандартам в области таможенного дела.

Таблица 8

Многофакторная матрица рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров

Категории рисков	Риски участника ВЭД	Товары риска	Риски внешнеэкономической сделки
Индикаторы риска	период осуществления внешнеэкономической деятельности	уровень цены за единицу товаров	вид и характер сделки
	объем перечисляемых таможенных платежей и их доля в стоимостном объеме	классификационный код товара	взаимосвязь между участниками сделки
	объем товарооборота	торговая марка	участие посредников
	вид и сфера деятельности участника ВЭД: завод-производитель, торговый посредник, дистрибутор, дилер, консигнатор и др.	производитель	торгующая страна
	организационная структура	страна происхождения	схема доставки товаров
	система бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации	страна отправления	условия и способ оплаты товаров
	наличие (отсутствие) таможенных правонарушений	уровень таможенных платежей	общая стоимость и период действия контракта

Реализация данной модели позволит отказаться от неэффективных процедур, перераспределить ресурсы на приоритетные направления работы Белгородской таможни.

Кроме того, региональные таможенные управления еженедельно предоставляют информацию с результатами анализа товаропотока в регионе, но в большинстве случаев сотрудники таможенных органов получают простую статистику, в то время, как необходимы квалифицированные заключения аналитической работы.

Одним из направлений реализации информационных технологий при совершении таможенных операций в Белгородской таможне является институт предварительного информирования таможенных органов. Предварительное информирование таможенных органов заключается в предоставлении сведений о ввозимых товарах и транспортных средствах в

таможню государства—члена таможенного союза, на территории которого расположен пункт пропуска, не менее чем за 2 часа до планируемого ввоза товара на территорию таможенного союза.

Белгородская таможня проводит конкретные мероприятия, направленные на создание благоприятных условий для развития внешней торговли. К числу таких мероприятий относится внедрение предварительного электронного информирования таможенных органов о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза до момента пересечения ими границы.

Процедура предварительного информирования (ПИ) заключается в формировании электронного вида документа, содержащего информацию о товаре и транспортном средстве, и предоставление его в службу таможни до фактического прибытия товара на таможенную территорию Российской Федерации.

Внедрение ПИ – это одно из направлений, которое определено Всемирной таможенной организацией как направление, реализация которого существенно влияет на эффективность деятельности таможенных служб и обозначено в Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли. Сегодня вопрос ПИ таможенных органов Российской Федерации становится очень актуальным для всех иностранных компаний, имеющих партнеров в России.

Система ПИ позволяет сократить время таможенного оформления товаров и транспортных средств на границе, и как следствие – избежать образования очередей на подъездах к пунктам пропуска и увеличить их пропускную способность.

Эта система как информационный сервис функционирует в Белгородской таможне с 2010 года. Но на протяжении четырех лет ПИ не было обязательной процедурой и применялось исключительно на добровольных началах. Тем не менее инспектора на пограничных таможнях были обязаны использовать предварительную информацию, если

заинтересованное лицо отправляло ее в информационную систему и получало таможенный идентификационный номер. Пока в России возможности ПИ используются на пограничном таможенном пункте пропуска не в полном объеме.

Введение обязательного ПИ в Белгородской таможне направлено на повышение эффективности механизмов таможенного администрирования, как на территории России, так и на территории Таможенного союза. В первую очередь речь идет о минимизации нелегального импорта.

На данный момент система ПИ в Белгородской таможне развивается в двух взаимодополняющих направлениях: первое – ПИ от участников внешнеэкономической деятельности (самых декларантов, таможенных представителей, логистических операторов и др.); второе – ПИ от зарубежных таможенных служб. Оба направления развиваются параллельно, поскольку они отличаются по форматам и составу данных. Состав данных, предоставляемых зарубежными таможенными службами в рамках ПИ, определяется соглашениями об информационном обмене и ограничивается правилами, которые выдвигают таможенные администрации. Поэтому в информационном обмене с каждой страной есть свои нюансы, и с каждой заключается свое соглашение о предварительном информировании таможенных органов.

Одно из принципиальных нововведений в Белгородской таможне в области ПИ – возможность для любого заинтересованного лица (экспедитора, перевозчика, отправителя, владельца таможенного склада и т.д.) подавать сведения в таможенные органы. Условие только одно: в соответствии с Концепцией системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации (утверждена приказом ФТС России № 192 от 10 марта 2006 года) эти сведения должны передаваться по защищенным каналам.

Для участников ВЭД, отправляющих свои грузы через границу России, схема работы с системой ПИ с учетом использования Интернета должна

строиться следующим образом. Участник заходит на электронный портал, в личный кабинет, и опираясь, на первичную документацию, предоставляемую отправителем и получателем груза (комплект товаросопроводительных документов), формируется пакет предварительной информации (далее - пакет ПИ), который содержит сведения о товарах и транспортных средствах в объеме необходимом и достаточном для оформления транзитной декларации на границе.

Этот пакет регистрируется участником ВЭД (отправителем, получателем, таможенным представителем и т.д.) и направляется по защищенным каналам, где производится форматно-логический контроль предоставленных сведений и в режиме on-line пакету ПИ присваивается уникальный таможенный идентификационный номер (BarCode), который автоматически направляется участнику ВЭД. В случае наличия ошибок заполнения или недостаточности предоставленной Предварительной информации отправителю пакета ПИ направляется ответ с указанием ошибок. Таким образом, в процессе оформления и формирования пакета товаросопроводительных документов (т.е. до отправки груза) есть возможность внести изменения как в предварительную информацию, которая будет использоваться инспектором таможенных органов для оформления транзитной декларации на границе РФ, так и в оригинальные документы, в случае обнаружения в них указанных ошибок.

После прибытия груза на границу оформляющий таможенный инспектор на основании предъявленного представителем перевозчика уникального идентификационного номера получает предварительную информацию о грузе в электронном виде. С ее помощью он формирует транзитную декларацию, присваивает ей номер, определяет место и сроки доставки груза и отправляет электронное уведомление в таможенную службу назначения. Таким образом, уменьшается время, затрачиваемое инспектором на подготовку документов, и сводится к минимуму вероятность ошибок,

которые возникают при переносе вручную информации с бумажных носителей.

Система предварительного информирования – один из важнейших и наиболее показательных элементов развития ЕАИС, который уже дает положительный результат. Развивая систему ПИ, ФТС стремится в первую очередь к упрощению самой процедуры передачи информации в ЕАИС. Применение технологии ПИ таможенных органов о перемещаемых товарах и транспортных средствах позволяет:

- упростить и повысить оперативность таможенного оформления;
- сократить срок выполнения таможенных формальностей в пунктах пропуска через Государственную границу до 15-20 мин.;
- ускорить процедуру получения документов, необходимых для оформления транзитной декларации;
- гарантировать достоверность передаваемой информации;
- комплексно контролировать перевозки товаров;
- ускорить доставку товара потребителю.

Внедрение в деятельность таможенных органов Белгородской таможни новых информационных технологий, в первую очередь для совершенствования таможенных операций и повышения действенности контроля таможенной стоимости, является одной из основных задач, изложенных в Концепции информационно-технической политики ФТС России.

Информационно-техническая политика ФТС России – реализуемая на практике система целей, задач, принципов, критериев и вытекающих из них слаженных организационных и технических мер, объединенных с разработкой, внедрением и использованием информационно-технических средств в работе таможенных органов.

Важной целью информационно-технической политики Белгородской таможни является достижение качественно новейшего уровня информатизации таможенных органов и сотворение информационно-

технической инфраструктуры, снабжающих действенное выполнение задач, решаемых ФТС России.

Задачами информационно-технического сопровождения при организации контроля таможенной стоимости Белгородской таможне являются:

- рассмотрение и классификация нормативно-правовой и методической базы;
- сотворение и введение в деятельность таможенных органов новых информационных технологий и организация их эффективного использования;
- сотворение и сопровождение целесообразной по составу и основным характеристикам системы информационно–технических средств;
- формирование системы технического сопровождения и ремонта информационно-технических средств;
- совершенствование системы информационного взаимодействия таможенных органов с организациями;
- создание единой системы информационной безопасности таможенных органов таможенного союза;
- снабжение необходимого уровня подготовки инспекторов таможенных органов и специалистов информационно-технического профиля для работы в условиях свободного использования новых информационных технологий.

Внедрение и дальнейшее вырабатывание новых информационных технологий в Белгородской таможне может быть удачно осуществлено только в том случае, когда это является завершающей ступенью, которой предшествует целый комплекс взаимосвязанных операций, выполняемых в строго определенной последовательности

В Концепции информационно-технической политики обусловлены базовые таможенные технологии, вызывающие комплексной автоматизации, и показано, что качественно новейший уровень автоматизации деятельности региональных таможенных органов – таможенного поста, таможни,

регионального таможенного управления – достигается, прежде всего, за счет развития автоматизированной информационной системы региона.

Основными принципами автоматизированной информационной системы региона могут стать:

- сбор, хранение, обработка, анализ информации и принятие решений о товарах, транспортных средствах перевозимых через таможенную границу таможенного союза в централизованном информационном ресурсе;
- консолидированное сохранение информации;
- объектно-ориентированная архитектура системы;
- централизованное администрирование информационно-вычислительной сети и баз данных из центра управления;
- удаленный доступ пользователей способа организации к ее информационным ресурсам на основе защищенной Web-технологии.

Введение данных принципов должно разрешить уйти от обязательного употребления бумажных носителей сведений на всех этапах совершения таможенных операций, уменьшить влияние субъективного фактора на принимаемые решения в процессе реализации таможенных операций, повысить оперативность и адекватность принимаемых решений, а также достоверность и актуальность статистической информации.

Реализация новых принципов построения архитектуры автоматизированной информационной системы в Белгородской таможне предполагает выполнение следующих работ:

- разработку архитектуры и программного обеспечения унифицированного участка хранения и обработки данных;
- внедрение участков хранения и обработки данных по уровням иерархии таможенных органов региона в зависимости от пропускной способности каналов связи Ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети ФТС России;
- создание комплекса централизованного администрирования информационно-вычислительной сети и баз данных.

«АИСТ-М» создана для реализации информационной поддержки принятия решений инспекторами таможенных органов Таможенного союза в ходе осуществления таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, посредством обработки электронных копий документов (в том числе таможенных), необходимых для таможенных целей, на основе анализа информации, хранящейся в базах данных Единой автоматизированной информационной системы ФТС России. «АИСТ-М» предназначен для:

- автоматизации управления движением документального оформления и контроля;
- контроля хода документов в процессе оформления, а также анализа действий инспекторов таможенных органов;
- обеспечения информационной поддержки участников внешнеторговой деятельности в части документального оформления товаров и транспортных средств.

«АИСТ-М» состоит из трех подсистем: аппаратно-программная система «Администрирование», аппаратно-программная система «Оперативное информирование» и аппаратно-программная система «Таможенное оформление»

Аппаратно-программная система «Администрирование» предназначена для организации управления процессом документального оформления и таможенного контроля. Для решения этой задачи в программе должно быть обеспечено выполнение следующих технологических операций:

- создание, изменение и управление схемой электронного документооборота между сервисами «АИСТ-М» (автоматизированными рабочими местами должностных лиц таможенного органа) внутри объекта автоматизации;
- регистрации, учета и, авторизация пользователей «АИСТ-М»;
- разграничение доступа к отдельным сервисам «АИСТ-М»;

- организация и управление взаимодействием сервисов «АИСТ-М» (в том числе серверов баз данных) разных степеней таможенной системы.

Аппаратно-программная система «Оперативное информирование» предназначена для обеспечения «прозрачности» процесса осуществления таможенных операций и таможенного контроля для руководителей таможенных органов и участников внешнеторговой деятельности. Для решения этой задачи в программе должно быть обеспечено выполнение следующих технологических операций:

- обработка сообщений о процессах таможенных операций, генерируемых элементами аппаратно-программной системы «Таможенное оформление»;

- генерация обработки управляющих воздействий, генерируемых компонентами аппаратно-программной системы «Таможенное оформление»;

- генерация отчетности о процессах совершения таможенных операций и таможенного контроля;

- графическое представление информации о ходе осуществления таможенных операций и таможенного контроля, в том числе с возможностью удаленного доступа пользователя к информации.

Аппаратно-программная система «Таможенное оформление» служит для автоматизации информационной помощи принятия решений инспекторами таможенных органов таможенного союза в ходе осуществления таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, посредством обработки электронных копий документов (в том числе таможенных), необходимых для таможенных целей, на основе анализа информации, содержащейся в базах данных Единой автоматизированной информационной системы ФТС России.

Таким образом, совершенствование информационного обеспечения электронного декларирования товаров в Белгородской таможне, в ближайшем будущем позволит достичь оптимального времени,

затрачиваемого на проведение декларирования товаров.

Преимуществами электронного декларирования являются:

- сокращение времени осуществления таможенных операций за счет использования сведений о товарах в электронном виде и их подготовки до прибытия товаров;
- централизация информационных ресурсов, автоматическое выявление рисков для выработки принятия мер по оптимизации рисков.

К участникам прямой схемы предъявляются некоторые обязательные требования, в частности:

- на средства вычислительной техники информационной системы электронного представления сведений в обязательном порядке должны быть установлены лицензионные операционные системы, сертифицированные Федеральной службой по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК России) по требованиям безопасности информации;
- программное снабжение информационной системы электронного представления данных должно быть включено в реестр оформленных и выданных документов по информационной системе электронного представления сведений.

Требования, предъявляемые к техническим средства и средствам защиты информации информационной системы электронного представления сведений:

- на средства вычислительной техники информационной системы электронного представления сведений в обязательном порядке должны быть установлены лицензионные средства антивирусной защиты информации, сертифицированные ФСТЭК России и Федеральной службой безопасности России (ФСБ России) по требованиям безопасности информации;
- для обеспечения целостности и юридической роли передаваемой информации в ходе информационного взаимодействия должны использоваться сертифицированные ФСБ России средства криптографической защиты информации и электронной подписи,

совместимые с системой ведомственных удостоверяющих центров таможенных органов;

– должны быть снабжены разграничения и контроль доступа должностных лиц заявителя к ресурсам информационной системы электронного представления сведений с использованием сертифицированных средств защиты информации.

Таким образом по результатам третьего раздела можно сделать следующие выводы:

1. Проведение таможенного контроля на основе системы управления рисками является основным базисным принципом современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля. Система управления рисками представляет собой системную, масштабную деятельность по повышению эффективности таможенного контроля, осуществляемого на основе принципа выборочности при помещении товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

2. Система управления рисками основана на эффективном использовании ресурсов таможенных органов с целью предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации, имеющих устойчивый характер, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах; обеспечения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей.

3. «Система предварительного информирования» дает таможенным органам возможность получать сведения о ввозимых грузах в электронном виде до прибытия груза на погранпереходы, что позволяет сотрудникам таможенных органов проверить эти сведения, спланировать необходимые мероприятия по контролю груза, существенно сократить время обработки документов, увеличить пропускную способность погранпереходов.

4. Важной целью информационно-технической политики является достижение качественно новейшего уровня информатизации таможенных органов и создание информационно-технической инфраструктуры, снабжающих действенное выполнение задач, решаемых ФТС России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенных исследований необходимо сделать следующие выводы: таможенная стоимость представляет собой стоимостную характеристику – объекта обложения таможенными пошлинами, налогами и является одним из основных элементов обложения указанными пошлинами, налогами. С помощью таможенной стоимости реализуется фискальная функция таможенной пошлины.

Таможенная стоимость ввозимых товаров служит налоговой базой для расчета таможенной пошлины по адвалорной ставке, налога на добавленную стоимость и акциза, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Таможенная стоимость – это база для исчисления таможенных платежей, а таможенные платежи составляют значительную часть доходов бюджета страны - около 30-60%.

Таможенная стоимость используется для целей:

- обложения товара таможенной пошлиной;
- ведения внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения других мер государственного регулирования торгово-экономических отношений (квотирования, лицензирования), в соответствии с законодательными актами РФ.

При расчете в таможенную стоимость включаются все расходы, которые импортеру пришлось понести в процессе приобретения и доставки на таможенную территорию РФ товаров иностранного происхождения. Заявляемая таможенная стоимость декларируемого товара должна быть подтверждена соответствующими документами.

Внешекономическая деятельность включает внешнюю торговлю, технико-экономическое и научно-техническое сотрудничество. Самая ранняя - это внешнеторговая деятельность, она представляет собой обмен товарами или услугами, связанными с осуществлением товарооборота.

В отечественной правоприменительной практике основным назначением таможенной стоимости признается определение исходной расчетной налоговой базы для исчисления таможенных платежей применительно к товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки. Вторичное назначение таможенной стоимости - это применение нетарифных мер регулирования, которые основаны на стоимостных ограничениях ввозимых товаров, ведение таможенной статистики, осуществление валютного контроля. Третье назначение таможенной стоимости - создание предпосылок для формирования равных конкурентных условий хозяйствующих субъектов.

В установлении четких правил определения налогооблагаемой базы при перемещении товаров через таможенную границу РФ заинтересованы государство и коммерческие круги. Так, значительная часть государственного бюджета формируется за счет таможенных пошлин и налогов. В связи с этим государственным органам для планирования ожидаемых поступлений в бюджет необходимо знать порядок исчисления налогооблагаемой базы. Для коммерческих кругов знание правил налогообложения ввозимых и вывозимых товаров - это реальная эффективность внешнеэкономической деятельности, планирование прибыли или убытков от конкретных сделок и операций.

Белгородская таможня является неотъемлемым элементом единой системы таможенных органов Российской Федерации. Она была создана 14 февраля 1992 года, ее становление связано с конкретными политическими, экономическими, социальными условиями и предпосылками, которые обусловлены процессами создания независимых государств, перехода экономики Российской Федерации на рыночные отношения, изменения характера внешнеторговой деятельности.

Белгородский западный таможенный пост Белгородской таможни входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством ФТС России,

руководством ЦТУ и непосредственным руководством Белгородской таможни.

Регион деятельности таможенного поста определяет ФТС России. В состав региона деятельности входит: город Белгород областного подчинения Белгородской области, районы Белгородской области: Яковлевский, Прохоровский, аэропорт города Белгорода.

В результате работы, направленной на усиление контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, за отчетный период 2013 года, должностными лицами ОТО и ТК №5 поста произведено 534 корректировок таможенной стоимости, в результате довыскано таможенных платежей на общую сумму 26 миллионов 733 тысяч 947 руб. (в 2014 году – 2100 корректировок таможенной стоимости, в результате довыскано таможенных платежей на общую сумму 42 миллиона 57 тысяч 410 рублей).

Целью создания системы предварительного информирования является минимизация угроз для национальной и экономической безопасности Российской Федерации, ускорение внешнеторгового товарооборота.

Одним из наиболее перспективных направлений развития таможенного дела в современных условиях, являются электронные системы, составляющие которых: системы электронного декларирования, предварительного информирования, удаленного выпуска, совершения таможенных операций в электронном форме, электронный документооборот.

Главными преимуществами электронного декларирования являются ускорение таможенных процедур, повышение достоверности сведений, заявленных в декларации на товары, устранение «человеческого фактора», сведение к минимуму непосредственных контактов должностных лиц таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности.

Сегодня существует множество методик по увеличению оперативности, продуктивности и эффективности контроля таможенной стоимости товаров, внедрение которых в практику крайне необходимо, так

как от этого зависит оптимизация работы таможенных органов. В качестве основных направлений совершенствования контроля таможенной стоимости товаров предложены следующие:

Во-первых, установлено, что определение реальной цены импортируемых товаров – достаточно сложный и трудоемкий процесс, требующий наличия оперативной и достоверной ценовой информации у таможенных органов. С целью устранения данной проблемы возникает необходимость внедрения в процесс контроля таможенной стоимости нового этапа – предварительного информирования, что предоставит таможенным органам полную и своевременную информацию о цене товаров и о ходе конкретной сделки.

Во-вторых, проанализирована возможность организации противодействия использованию недостоверной информации. С целью повышения результативности контроля таможенной стоимости товаров предлагается осуществлять выборочный контроль документов и сведений, связанных с определением таможенной стоимости на всех этапах заключения сделки, чему будет способствовать более эффективное использование системы управления рисками.

В-третьих, должна быть реализована и доступна возможность осуществления декларирования товаров и представления документов и сведений в электронной форме участниками внешнеэкономической деятельности при их желании любому таможенному органу с последующим осуществлением операций фактического таможенного контроля (осмотр, досмотр и т.д.) в таможенных органах, расположенных на таможенно-логистических терминалах в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации. При этом перечень документов и сведений при декларировании товаров должен быть сокращен до минимального уровня, обеспечивающего соблюдение законодательства Российской Федерации, и максимально переведен в электронный вид.

Можно констатировать, что на сегодняшний день имеются современные концепции осуществления контроля таможенной стоимости, внедрение которых в таможенную практику позволит повысить эффективность и результативность данного вида таможенного контроля. Однако процесс разработки новых подходов и методик по совершенствованию контроля, безусловно, еще не завершен. В современных условиях необходимость разработки новых прогрессивных подходов в осуществлении контроля таможенной стоимости, остается весьма востребованной.

По результатам проведенного исследования можно сформулировать ряд рекомендаций в адрес Белгородского таможенного поста Белгородской таможни:

- усовершенствовать этап предварительного информирования в процессе контроля таможенной стоимости, что предоставит таможенным органам полную и своевременную информацию о цене товаров и ходе конкретной сделки;
- осуществлять выборочный контроль документов и сведений, связанных с определением таможенной стоимости на всех этапах заключения сделки;
- сократить до минимального уровня и максимально перевести в электронный вид перечень документов и сведений при декларировании товаров.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) [Текст] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
3. О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза: от 20 сентября 2010 г. № 376 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
4. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 3301.
6. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.
7. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : федер. закон от 08 декабря 2009 г. №164 – ФЗ (ред. от 30.11.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. № 57. – Ст. 1–5.

8. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 04.03.2014) Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об экспортном контроле [Текст] : федер. закон от 18 июля 1999 г. (ред. от 21.07.2014) №183-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2014. – №3. – Ст. 18–22.

10. О совершенствовании таможенного администрирования Таможенного союза [Текст] : федер. закон от 29 июня 2012 г. № 112-Р-ФЗ // Российская газета. – 2012. – № 2.

11. О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 г. № 1461 (ред. от 06.03.2012) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 02.10.2009 № 772. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров [Текст] : Приказ ФТС России от 14 февраля 2011 г. № 272 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. О программе развития и внедрения в таможенных органах Российской Федерации электронной формы декларирования товаров и транспортных средств [Текст] : Приказ ФТС России от 31 января 2010 г.

№ 76 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об утверждении Порядка предоставления должностным лицам таможенных органов доступа к ресурсам центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов [Текст]: приказ ФТС от 2 февраля 2012г. № 168 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. О применении специального порядка контроля таможенной стоимости отдельных видов товаров [Электронный ресурс]: Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации 06-11/10520 от 09.12.04.

17. О контроле таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Письмо ЦТУ 66-11/22667 от 30.11.10 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. О едином таможенно-тарифном регулировании [Электронный ресурс]: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2009 г.

19. О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) [Электронный ресурс]: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2012 г. № 283 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

20. О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) [Электронный ресурс]: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30 октября

2012 г. № 202 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21. О применении метода вычитания (метод 3) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 ноября 2012 г. № 214 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

22. О применении метода сложения (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 декабря 2012 г. № 273 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

23. Азаров, Ю. Ф. Основы таможенного дела [Текст] / Ф. Ю. Азаров. – М. : Парад, 2010. – 576 с.

24. Азарова, Ю. Ф. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации [Текст] / Ю. Ф. Азарова, Г. В. Баландиной. – М. : ПРОСПЕКТ, 2010. – 896 с.

25. Алесинская, Т. В. Основы логистики. Общие вопросы логистического управления [Текст] / Т. В. Алесинская – Таганрог : ТРТУ, 2010. – 253 с.

26. Аникин, Б. А. Логистика [Текст] / Б. А. Аникина – М. : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

27. Арсенов, В. И. Россия стремится к интеграции [Текст] / В.И. Арсенов – М. : МГУ, 2012. – 258 с.

28. Бондарь, Л. А. Таможенная стоимость [Текст] / Л. А. Бондарь. – М. : РООСА, 2011. – 170 с.

29. Бекашев, К. А. Таможенное право [Текст] / К. А. Бекашев. – М. : РТА, 2010. – 184 с.

30. Блинов, Н. М. Таможенный менеджмент [Текст] / Н. М. Блинов. – М. : РОИ РТА, 2012. – 120 с.

31. Безматерных, Н. С. Управление внешнеэкономической деятельностью [Текст] / Н. С. Безматерных. – М. : Парад, 2012. – 140 с.
32. Быков, Ю. Проблема таможенной стоимости, как отражение системных просчетов таможенно-тарифной политики [Текст] / Ю. Быков // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2015 – № 5. – С. 12–16.
33. Габричидзе, Б. Н. Таможенное право [Текст] / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский – М. : «Дашков и К°», 2012. – 841 с.
34. Гатаулина, А. М. Таможенно-тарифное регулирование как элемент системы [Текст] / А. М. Гатаулина. – М. : Просвещение, 2011. – 21 с.
35. Гварлиани, Т. Е. Налогообложение и таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности [Текст] / Т. Е. Гварлиани – М. : Финансы и статистика, 2012. – 288 с.
36. Горев, А. Э. Основы внешнеэкономической деятельности на автомобильном транспорте [Текст] / А. Э. Горев, С. Э. Сханова. – СПб. : СПбГАСУ, 2012. – 170 с.
37. Грачев, Ю. Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций [Текст] / Ю. Н. Грачев – М. : ЗАО «Бизнес – школа» «Интел – Синтез», 2010. – 544 с.
38. Данильцев, А. В. Международная торговля: инструменты регулирования [Текст] / А. В. Данильцев – М. : Издательский Дом «Деловая литература», 2012. – 302 с.
39. Деточка, А. В. Финансово-экономические аспекты контроля таможенной стоимости [Текст] / А. В. Деточка // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. – № 1. – С. 51–61.
40. Додонкин, Ю. В. Таможенная экспертиза товаров [Текст] / Ю. В. Додонкин. – М. : Издательский центр «Академия», 2010. – 272 с.
41. Кругликов, В. Ф. Таможенная стоимость товаров [Текст] / В. Ф. Кругликов, Г. А. Бондарь, Г. И. Бякин, В. А. Качалов. – СПб. : ПиК, 2012. – 164 с.

42. Краснолуцкая, Н. Т. Таможенная стоимость товара [Текст] / Н. Т. Краснолуцкая. – М. : Юнити-Дана, 2010. – 294 с.
43. Лазовский, В. В. Развитие таможенного дела в России [Текст] / В. В. Лазовский. – М. : Наука, 2012. – 343 с.
44. . Маховикова, Г. А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова. – М. : Издательство Юрайт, 2012. – 395 с.
45. Месяченко, В. Т. Введение в товароведение экспортных и импортных промышленных товаров [Текст] / В. Т. Месяченко. – М. : РИО РТА. 2010. – 214 с.
46. Мовчан, И. И. Таможенные вопросы в деятельности российских предпринимателей [Текст] / И. И. Мовчан – М. : АО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 2014. – 626 с.
47. Мокров, Г. Г. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности [Текст] / Г. Г. Мокров – М. : ЮРКНИГА, 2013. – 320 с.
48. Молчанова, О. В. Таможенное дело [Текст] / О. В. Молчанова – Ростов на Дону : Феникс, 2014. – 314 с.
49. Немченко, О. А. Особенности международной экономической интеграции России в сфере таможенного регулирования [Текст] / О. А. Немченко, С. В. Агеева // Межрегиональное и приграничное сотрудничество. – 2016. – С. 7–9.
50. Немченко, О. А. Формирование таможенной стоимости в Белгородской таможне [Текст] / О. А. Немченко, С. В. Агеева // Вестник науки и творчества. – 2016. – № 4 (4). – С. 139–143.
51. Основы таможенного дела [Текст] / Под общ. ред. В. Г. Драганова. – М. : ОАО Экономика, 2011. – 687 с.
52. Опошнян, Л. И. Основы теории эффективности таможенного дела [Текст] / Л. И. Опошнян. – М. : Просвещение, 2011. – 198 с.
53. Панова, Е. Н. Таможенная стоимость товаров: экономическая сущность и принципы определения [Текст] / Е. Н. Панова. – М. : Академия, 2010. – 460 с.

54. Покровская, В. В. Таможенное дело [Текст] / В. В. Покровская. – М. : Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.
55. Попов, О. Р. Технические средства таможенного контроля [Текст] / О. Р. Попов. – СПб. : Нева, 2010. – 65 с.
56. Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / Е. Ф. Прокушев. – М. : Дашков и К, 2010. – 452 с.
57. Россия: интеграция в мировую экономику [Текст] / Под ред. Р. И. Зименкова. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 432 с.
58. Сальников, К. А. Декларирование товаров и транспортных средств [Текст] / К. А. Сальников. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 228 с.
59. Саушкин, М. В. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД и таможенная стоимость [Текст] / М. В. Саушкин. – СПб. : СЗАГС, 2011. – 530 с.
60. Сиротский, А. Н. Основы таможенного дела [Текст] / А. Н. Сиротский. – М. : Парад, 2010. – 125 с.
61. Точин, А. В. Таможня в условиях глобализации [Текст] / А. В. Точин. – М. : Парад, 2010. – 198 с.
62. Тимошенко, И. В. Таможенное право России [Текст] / И. В. Тимошенко. – М. : РТА, 2010. – 512 с.
63. Травинский, П. С. Таможенная стоимость товаров: теория и правоприменительная практика [Текст] / П. С. Травинский. – М. : РИПОЛ, 2010. – 175 с.
64. Чебан, В. С. Таможенно-правовое регулирование внешней торговли [Текст] / В. С. Чебан // Росс. тамож. акад. – 2010. – № 3. – С. 127–131.
65. Чермянинов, Д. В. О возможном пути преодоления проблемы таможенной стоимости [Текст] / Д. В. Чермянинов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. – № 2. – С. 16–25.
66. Шамахова, В. А. Таможенная стоимость [Текст] / В. А. Шамахова, Л. А. Бондарь. – М. : БИНОМ, 2010. – 429 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Организационная структура ОТО и ТК

